

შპს იზი ჩარტერი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	18
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	21
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
8. საწესდებო კაპიტალი.....	21
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
10. შემოსავალი	22
11. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
12. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
13. სხვა ხარჯი	23
14. ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი) წმინდა	23
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	23
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იზი ჩარტერის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „იზი ჩარტერისა“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

23 მაისი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

• დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

• მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

23 მაისი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს იზი ჩარტერი (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7,821,997	9,506,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,821,997	9,506,518
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	13,718,370	1,780,509
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	329,530	274,311
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	190,226	92,403
სულ მიმდინარე აქტივები		14,238,126	2,147,222
სულ აქტივები		22,060,123	11,653,740
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	2,846	279,305
გაუნაწილებელი მოგება		13,120,997	7,548,515
არამაკონტროლებელი წილი		5,595,374	2,900,866
სულ კაპიტალი		18,719,217	10,728,686
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		-	65,532
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	65,532
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3,307,780	847,265
საგადასახადო ვალდებულება		24,094	3,316
სესხის მიმდინარე ნაწილი		9,032	8,941
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,340,906	859,522
სულ ვალდებულებები		3,340,906	925,054
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,060,123	11,653,740

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:

რატი ძერია
დირექტორი

ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს იზი ჩარტერი (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7,821,997	9,506,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,821,997	9,506,518
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	13,718,370	1,780,509
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	329,530	274,311
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	190,226	92,403
სულ მიმდინარე აქტივები		14,238,126	2,147,222
სულ აქტივები		22,060,123	11,653,740
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	2,846	279,305
გაუნაწილებელი მოგება		13,120,997	7,548,515
არამაკონტროლებელი წილი		5,595,374	2,900,866
სულ კაპიტალი		18,719,217	10,728,686
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		-	65,532
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	65,532
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3,307,780	847,265
საგადასახადო ვალდებულება		24,094	3,316
სესხის მიმდინარე ნაწილი		9,032	8,941
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,340,906	859,522
სულ ვალდებულებები		3,340,906	925,054
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,060,123	11,653,740

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:



რატი ძორია
დირექტორი



ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	10	48,427,123	34,627,476
რელიზაციის თვითღირებულება	11	(36,413,559)	(22,753,384)
საერთო მოგება		12,013,564	11,874,092
ადმინისტრაციის ხარჯები	12	(2,516,664)	(1,223,404)
სხვა შემოსავალი		10,342	77,999
სხვა ხარჯი		-	(803,311)
საოპერაციო მოგება		9,507,242	9,925,376
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	14	63,838	(187,397)
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან		(319,416)	(165,817)
გაუფასურების ზარალი	4	(314,394)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული შედეგი	4	443	(515,050)
არასაოპერაციო შემოსავლები		55,267	-
მოგება დაბეგრამდე		8,992,980	9,057,112
მოგების გადასახადის ხარჯი		(110,351)	(28,150)
წლის წმინდა მოგება		8,882,629	9,028,962
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		8,882,629	9,028,962

მათ შორის:

მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი	6,188,121	6,128,096
არამაკონტროლებელი წილი	2,694,508	2,900,866
წლის სრული შემოსავალი	8,882,629	9,028,962

გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	10,449,381	1,568,492
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	8,882,629	9,028,962
გამოცხადებული დივიდენდი	(615,639)	(148,073)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	18,716,371	10,449,381

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:

რატი ძერია
დირექტორი

ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს იზი ჩარტერი (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ქართული ლარი)

მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

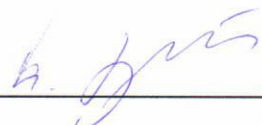
	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	10	48,427,123	34,627,476
რელიზაციის თვითღირებულება	11	(36,413,559)	(22,753,384)
საერთო მოგება		12,013,564	11,874,092
ადმინისტრაციის ხარჯები	12	(2,516,664)	(1,223,404)
სხვა შემოსავალი		10,342	77,999
სხვა ხარჯი		-	(803,311)
საოპერაციო მოგება		9,507,242	9,925,376
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	14	63,838	(187,397)
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(319,416)	(165,817)
გაუფასურების ზარალი	4	(314,394)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული შედეგი	4	443	(515,050)
არასაოპერაციო შემოსავლები		55,267	-
მოგება დაბეგვრამდე		8,992,980	9,057,112
მოგების გადასახადის ხარჯი		(110,351)	(28,150)
წლის წმინდა მოგება		8,882,629	9,028,962
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		8,882,629	9,028,962

მათ შორის:

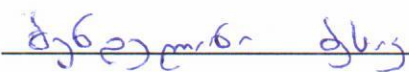
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი	6,188,121	6,128,096
არამაკონტროლებელი წილი	2,694,508	2,900,866
წლის სრული შემოსავალი	8,882,629	9,028,962

გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	10,449,381	1,568,492
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	8,882,629	9,028,962
გამოცხადებული დივიდენდი	(615,639)	(148,073)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	18,716,371	10,449,381

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:



რათი ძორია
დირექტორი



ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს იზი ჩარტერი (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		48,537,229	33,560,781
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(27,093,343)	(19,455,064)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(3,724,416)	(1,841,915)
საბანკო გარანტიების განთავსება		-	(6,500)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(1,046,987)	(411,329)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან, პროცენტამდე		16,672,483	11,845,973
გადახდილი პროცენტები		-	(208,033)
მიღებული პროცენტები		63,928	34,920
გადახდილი მოგების გადასახადი		(11,070)	(15,620)
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		16,725,340	11,657,240
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,474,326)	(11,050,327)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		22,900	-
ფულადი სახსრების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,451,426)	(11,050,327)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(584,857)	-
მიღებული სესხები		-	5,630,390
სესხების დაფარვა		(66,148)	(5,379,019)
კაპიტალიდან ფულადი აქტივების გატანა		(276,459)	279,305
ფულადი სახსრების (გაძინება) / შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან		(927,464)	530,676
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		12,346,450	1,137,589
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	1,780,509	459,708
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		(408,589)	183,213
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	13,718,370	1,780,510

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:

 რატი ძერია
 დირექტორი

 ბესიკ ბენდელიანი
 ფინანსური სამსახურის უფროსი

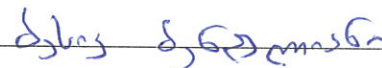
შპს იზი ჩარტერი (405123254)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის
(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		48,537,229	33,560,781
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(27,093,343)	(19,455,064)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(3,724,416)	(1,841,915)
საბანკო გარანტიების განთავსება		-	(6,500)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(1,046,987)	(411,329)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან, პროცენტამდე		16,672,483	11,845,973
გადახდილი პროცენტები		-	(208,033)
მიღებული პროცენტები		63,928	34,920
გადახდილი მოგების გადასახადი		(11,070)	(15,620)
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		16,725,340	11,657,240
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,474,326)	(11,050,327)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		22,900	-
ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,451,426)	(11,050,327)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(584,857)	-
მიღებული სესხები		-	5,630,390
სესხების დაფარვა		(66,148)	(5,379,019)
კაპიტალიდან ფულადი აქტივების გატანა		(276,459)	279,305
ფულადი სახსრების (გადინება) / შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან		(927,464)	530,676
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		12,346,450	1,137,589
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	1,780,509	459,708
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		(408,589)	183,213
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	13,718,370	1,780,510

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:


რატი მერია
დირექტორი


ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შენიშვნები 9-24 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს იზი ჩარტერი (405123254)

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის
(ქართული ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იზი ჩარტერი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2015 წლის 03 ნოემბერს საიდენტიფიკაციო კოდით 405123254.

2020 წლის 15 იანვარს კომპანიამ დააარსა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იზი ჩარტერი“ (ს/ნ 405373171), საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგენს ჩარტერული ფრენების განხორციელება ძირითადად საკუთარი თვითმფრინავის მეშვეობით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ფრენები განხორციელდა მოკლევადიანი იჯარით აღებული თვითმფრინავით.

ოპერირების ძირითადი რეგიონია ევროპა. რამდენიმე ფრენა განხორციელდა აზიის მიმართულებით. ჯგუფი ასრულებს ტვირთების გადაზიდვას.

ჯგუფის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ფალიაშვილის 83, საოფისე ფართი არის იჯარით აღებული.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ტაშკენტის ქ., N 23, ბ. 18.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

წილი %	2021	2020
პაატა კვიფინაძე, პ/ნ 01008004985	10%	10%
კონსტანტინე დავითიძე, პ/ნ 01006004066	21%	21%
რატი ძერია, პ/ნ 01019010505	56%	69%
კახაბერ გიგიტელაშვილი, პ/ნ 01010002188	7%	-
ლამა გიგიტელაშვილი, პ/ნ 01007006224	6%	-

ჯგუფის საბოლოო ბენეფიციარები არიან ის ფიზიკური პირები, რომლებიც ფლობენ ამ კომპანიას.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასსს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასსს) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღნიშნული. თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და შვილობილი კომპანიის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებსა და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეითება მთლიანად.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის. განხორციელებული საქმიანობის შედეგად ჯგუფს აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოცულობითი ძირითადი საშუალებები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233
საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:	2021	2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1097
1 EUR/GEL	3.8140	3.5519

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ჯგუფის ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

ჯგუფის შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესასრულებელ ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავალს იღებს ტვირთების ავტრანსპორტის მომსახურების მიწოდებით. მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას გამოწერილი ინვოისის საფუძველზე.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით მომხმარებელთან შეთანხმებული გარიგების საფუძველზე.

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაზრუნვად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ჯგუფის ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

თუ ჯგუფის ძირითადი საშუალების უწყვეტი გამოყენების პირობა მოითხოვს პერიოდულ სრულმასშტაბიან შემოწმებებს დეფექტების გამოსაშვარავებლად, იმის მიუხედავად, ამ ერთეულის ნაწილები შეიცვლება თუ არა, ასეთი სრულმასშტაბიანი შემოწმებების ღირებულება აისახება ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც შემცველი, თუ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, წყდება წინა შემოწმების ღირებულების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების აღიარება. ამას ადგილი აქვს იმის მიუხედავად, წინა შემოწმების ღირებულება აისახა თუ არა ერთეულის შემენის ან შექმნის ოპერაციის ღირებულებაში. თუ აუცილებელია, მომავალი მსგავსი შემოწმების მოსალოდნელი ღირებულების ინდიკატორად, გამოიყენება ის თუ რა იყო მიმდინარე შემოწმების კომპონენტის ღირებულება, ერთეულის შემენის ან შექმნის მომენტში.

ჯგუფის ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალი)“ სახით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება ჯგუფის აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (თვე)	ნარჩენი ღირებულება/ ისტორიული ღირებულება
საჰაერო ტრანსპორტი	36	17%
თვითმფრინავის ძრავები	24 -- 36	0%
თვითმფრინავის აგრეგატები	12 -- 60	0%
საოფისე ინვენტარი და კომპიუტერული ტექნიკა	24 -- 60	0%
სატრანსპორტო საშუალებები	60 -- 120	12% - 16 %
შენობა-ნაგებობები	120	0%
სხვა	24 - 60	0% - 1%

ჯგუფის აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და, თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ ჯგუფის აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფის ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ჯგუფის ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ჯგუფმა ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

ჯგუფის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ჯგუფის მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ჯგუფის ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ჯგუფის ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ჯგუფის ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფის სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც ჯგუფს აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. ჯგუფის პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფის წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფის ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

ჯგუფის მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

ჯგუფის მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახადელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოვლენილი საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ჯგუფის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გამამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

ჯგუფის შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალეზადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედავ კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

შპს იზი ჩარტერი (405123254)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ქართული ლარი)

(გაგრძელება)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	თვითმფრინავების ძრავები	საჰაერო ტრანსპორტი	თვითმფრინავების აგრეგატები	შენობა- ნაგებობები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება										
2019 წლის 31 დეკემბერი	63,432	3,665	21,732	4,011	-	-	-	-	-	92,840
შემოსვლა	-	38,857	52,091	-	8,276,572	2,021,402	625,237	-	156,433	11,170,592
გასვლა	63,432	3,665	21,732	4,011	828,444	-	-	-	-	921,284
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	38,857	52,091	-	7,448,128	2,021,402	625,237	-	156,433	10,342,148
შემოსვლა	-	45,921	116,859	-	532,157	-	2,942,720	92,082	46,539	3,776,278
გაუფასურება	-	-	-	-	(314,394)	-	-	-	-	(314,394)
გასვლა	-	-	(26,600)	-	(149,535)	-	-	-	-	(176,135)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	84,778	142,350	-	7,516,356	2,021,402	3,567,957	92,082	202,972	13,627,897
დაგროვილი ცვეთა										
2019 წლის 31 დეკემბერი	(5,244)	(1,601)	(10,539)	(1,866)	-	-	-	-	-	(19,250)
პერიოდის ცვეთა	-	(4,418)	(6,336)	-	(523,827)	(300,700)	(97,029)	-	(52,364)	(984,674)
გასვლა	5,244	1,601	10,539	1,866	149,044	-	-	-	-	168,294
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(4,418)	(6,336)	-	(374,783)	(300,700)	(97,029)	-	(52,364)	(835,630)
პერიოდის ცვეთა	-	(14,964)	(10,499)	-	(3,526,573)	(557,134)	(860,877)	(6,959)	(80,872)	(5,057,878)
გასვლა	-	-	4,143	-	83,465	-	-	-	-	87,608
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(19,382)	(12,692)	-	(3,817,891)	(857,834)	(957,906)	(6,959)	(133,236)	(5,805,900)
საბალანსო ღირებულება										
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	34,439	45,755	-	7,073,345	1,720,702	528,208	-	104,069	9,506,518
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	65,396	129,658	-	3,698,464	1,163,568	2,610,051	85,123	69,736	7,821,997

შპს იზი ჩარტერი (405123254)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის
(ქართული ლარი)

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აგრეგატები და საპოხი მასალები	123,056	91,802
სათადარიგო ნაწილები	66,070	-
სხვა	1,100	601
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	190,226	92,403

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	876,134	977,319
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(802,132)	(802,132)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	74,002	175,186
გადახდილი ავანსები	249,908	87,004
სხვა მოთხოვნები	5,620	12,120
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	329,530	274,310

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	(802,132)	-
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	-	(802,132)
(დარიცხვა) / ამობრუნება წლის განმავლობაში	802,132	-
ნაშთი 31 დეკემბრის	-	(802,132)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	13,656,078	1,730,556
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	62,292	25,576
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	24,377
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,718,370	1,780,509

ჯგუფის საპროცენტო შემოსავალს იღებს მოთხოვნამდე შემნახველ საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში არსებული თანხებიდან საშუალოდ 1.88%-ის ოდენობით, ხოლო ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული სახსრებისგან 4.5%-ის ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის რეზიდენტ ბანკში, შემნახველ ანგარიშზე განთავსებული აქვს 12,390,400 ლარის ეკვივალენტი დოლარში, დეპოზიტზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალის 63,928 ლარის ჩათვლით.

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ და შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის შეადგინა 2,846 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 279,305). ჯგუფის გასანაწილებელი დივიდენდი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით (მათ შორის საქართველოს კანონმდებლობით). 2021 წელს ჯგუფს აქვს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები 615,639 ლარის ოდენობით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული ავანსები	2,412,463	-
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტების მიმართ	779,502	433,350
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტების მიმართ	115,097	413,915
სხვა	718	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,307,780	847,265

10. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრით და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი საავიაციო მომსახურებიდან	48,394,642	33,542,508
შემოსავალი ჰენდლინგური მომსახურებიდან	25,984	1,003,650
სხვა შემოსავალი	6,497	81,318
სულ შემოსავალი	48,427,123	34,627,476

11. რეალიზაციის თვითღირებულება

ჯგუფის რეალიზაციის თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრით და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საწვავის ხარჯი	16,693,651	6,724,951
საჰაერო მომსახურების ხარჯი	4,943,991	4,891,397
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,909,302	919,249
ჰენდლინგური მომსახურება	3,752,042	2,916,211
შრომის ანაზღაურება	2,983,016	1,560,818
თვითმფრინავის იჯარა	731,183	3,854,744
სხვა	2,400,374	1,886,013
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	36,413,559	22,753,384

12. ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრით და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	1,806,882	690,293
იჯარის ხარჯი	183,430	81,292
ცვეთა და ამორტიზაცია	148,576	96,902
საგადასახადო ხარჯი	101,948	24,756
მივლინება	66,093	92,733
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯი	87,186	77,940
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	41,804	25,175
კომუნიკაციის ხარჯი	22,113	7,833
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	20,401	14,936
ტრანსპორტირება და ავტოსატრანსპორტო უზრუნველყოფა	18,746	15,733
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	915	19,301
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	-	32,993
სხვა	18,569	43,518
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	2,516,664	1,223,404

13. სხვა ხარჯი

ჯგუფს 2021 წლის პერიოდისთვის არ ჰქონია სხვა ხარჯი, ხოლო 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის მოიცავდა უიმედო ვალის ანარიცხებს.

14. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა

ჯგუფის ფინანსური ხარჯი, ნეტო 2021 წლის 31 დეკემბრით და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	65,661	63,810
პერიოდის საპროცენტო ხარჯი	(1,824)	(251,207)
სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო	63,837	(187,397)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების არე		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	4,403	37,000
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	სხვა დაკავშირებული მხარე	(9,032)	78,028
სრული შემოსავლის ანგარიშგების არე		2021	2020
ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები	დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
ადმინისტრაციული ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	43,409
მომსახურების შესყიდვა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	91,913
მომსახურების შესყიდვა	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	1,116,643
საპროცენტო ხარჯები	სხვა დაკავშირებული მხარე	91	8,955

დაკავშირებული მხარეების სხვა ტრანზაქციები:

	2021	2020
გაცემული დივიდენდები	615,639	136,513
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	-	194,475
	615,639	330,988

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 23 მაისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა, საზოგადოების დამფუძნებელ პარტნიორებზე დივიდენდის სახით გაანაწილა 1,589,090 ლარი.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის



სარჩევი

1.	ჯგუფის ზოგადი მიმოხილვა.....	3
2.	ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	4
	<i>ჯგუფის ძირითადი შემოსავლები</i> <i>ჯგუფის კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები</i> <i>ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები</i> <i>ჯგუფის განვითარების გეგმები და კვლევებისა და განვითარების სფეროში</i> <i>ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა</i>	
3.	ჯგუფის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	9

1. ჯგუფის ზოგადი მიმოხილვა

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“ დაარსდა 2015 წლის 3 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონის და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში შემდეგი საიდენტიფიკაციო კოდით 405123254.

2015 წლიდან შპს იზი ჩარტერი ოპერირებას ახორციელებდა სატვირთო საჰაერო გადაზიდვებს სხვადასხვა ნაჰირავები თვითმფრინავებით, რამაც საშუალება მისცა შეერჩია მისი ბაზრისთვის საუკეთესო საჰაერო ხომალდი, ტვირთამწეობის, მოცულობის, ფრენის მანძილის მიხედვით.

ამ პროცესის გავლის შემდგომ ინვესტორებთან ერთად გადაწყდა საჰაერო ხომალდის შეძენა და ავიაკომპანიის დაფუძნება, რომელიც უკვე მისთვის მომზადებულ, კარგად შესწავლილ და ადაპტირებულ ბაზარზე გააგრძელებდა ფუნქციონირებას. ყოველივე ამისათვის კი, ასევე ინვესტორების თხოვნით დაფუძნდა ახალი კომპანია 2020 წლის 15 იანვარს იგივე სახელწოდებით, ხოლო ძველი „იზი ჩარტერი“ დამფუძნებლად შევიდა ამ კომპანიაში. შვილობილი ავიაკომპანია იზი ჩარტერი (ს/კ 405373171) ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ფლობს ერთ საჰაერო ხომალდს და ახორციელებს ფრენებს როგორც ადგილობრივი, ისე საერთაშორისო კლიენტებისთვის. კომპანია ახორციელებს მხოლოდ ტვირთის ტრანსპორტირებას.

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელები არიან:

	2021	2020
რატი ძერია (პ/ნ 01019010505)	56.322%	69 %
კონსტანტინე დავითიძე (პ/ნ 01006004066)	21 %	21 %
პაატა კვიჟინაძე (პ/ნ 01008004985)	10 %	10 %
კახაბერ გიგიტელაშვილი (პ/ნ 01010002188)	6.964%	
ლამა გიგიტელაშვილი (პ/ნ 01007006224)	5.714%	
	100%	100%

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ლიცენზირებადია და რეგულირებადია; მასზე ზედამხედველობას ახორციელებს საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო.

პარტნიორთა კრება

პარტნიორთა კრება, როგორც წესი ტარდება წელიწადში ერთხელ.

დირექტორთა საბჭო

ჯგუფის პარტნიორების უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით, დანიშნულია ერთი დირექტორი, რომელიც ახორციელებს ჯგუფის მიმდინარე ხელმძღვანელობას.

პერსონალი

1. ჯგუფის ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფში 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ირიცხება 48 თანამშრომელი, ყოველთვიური სახელფასო ფონდის ოდენობა საშუალოდ შეადგენს 420 000 (ოთხასოცი ათასი) ლარს.

2. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლები

ჯგუფს საკუთრებაში აქვს ერთი სატვირთო საჰაერო ხომალდი. თვითმფრინავით და ეკიპაჟით გაწეული მომსახურება საქართველოს და მის ფარგლებს გარეთ წარმოადგენს ჯგუფის საქმიანობას და შემოსავლის ძირითად წყაროს.

ჯგუფის თვითმფრინავის ტიპი და მოდელებია:

1. A300B4-203F (სახ. რეგ. #4L-EFC, საქარხ. #210)

თვითმფრინავი ბაზირებულია საქართველოში და რეისები ხორციელდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან, ასევე ავიაკომპანია ახორციელებს საერთაშორისო რეისებს მესამე ქვეყნებს შორის.

ჯგუფის ოპერირების ძირითადი არეალია ევროპა, აზია, ახლო აღმოსავლეთი და აფრიკის კონტინენტი.

ჯგუფის მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ჩარტერული რეისების შესრულებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენდა 48,394,642 ლარს.

ავიაკომპანიის დამატებითი შემოსავლები:

ჯგუფი ასევე ახორციელებს სხვა საჰაერო ხომალდების მიწისზედა მომსახურებას (ჰენდლინგური მომსახურება) და მიმდინარე პერიოდში ამ მომსახურებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 32,481 ლარი.

კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საკუთრებაში არსებულ საჰაერო ხომალდს, ძირითად აგრეგატებს და მათ მაკომპლექტორებს (ძრავები, დამხმარე ძალური დანადგარები, საბურავები, მუხრუჭები და ა.შ.) ესაჭიროებათ როგორც კაპიტალური, ასევე მიმდინარე რემონტი.

კერძოდ თვითმფრინავს (ფუზელაჟი), ძრავებს და სხვა მაკომპლექტორებს გააჩნიათ საათობრივი, კალენდარული და ციკლური რესურსები, რომელთა მომსახურების ვადებს რემონტის შემდეგ ანიჭებს შესაბამისი ლიცენზირებული ქარხანა.

გამომდინარე იქედან რომ საქმიანობა არის მკაცრად რეგულირებადი, საჰაერო ხომალდების და მათი აგრეგატების დანიშნული საათობრივი ან კალენდარული რესურსის ამოწურვის შემთხვევაში, ფაქტიური მდგომარეობიდან გამომდინარე და საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოსთან

2. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

შეთანხმებული წესების, მწარმოებელი და სარემონტო ქარხნების რეგლამენტის გათვალისწინებით შესაძლებელია რემონტის განხორციელება. სრული რესურსის ამოწურვის შემთხვევაში ხდება მათი ჩამოწერა, რაც ასევე მკაცრად რეგლამენტირებულია და მათი შეფასება წარმოებს შესყიდვის გზით.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე აქტივების რემონტის ხარჯების გაწევა ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანი დანახარჯებია.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავალმა შეადგენდა 48,427,123 ლარი. შემოსავლის 99,93% შეადგენს ჯგუფის საკუთრებაში არსებული თვითმფრინავით შესრულებული ჩარტერული რეისების მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს. დეტალები იხილეთ ავიაკომპანიის მიერ წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება წარმოდგენილია შემდეგი ცხრილის სახით 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2021	2020
შემოსავალი	48,427,123	34,627,476
რელიზაციის თვითღირებულება	(36,413,559)	(22,753,384)
საერთო მოგება	12,013,564	11,874,092
ადმინისტრაციის ხარჯები	(2,516,664)	(1,223,404)
სხვა შემოსავალი	10,342	77,999
სხვა ხარჯი	-	(803,311)
საოპერაციო მოგება	9,507,242	9,925,376
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	63,838	(187,397)
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(319,416)	(165,817)
გაუფასურების ზარალი	(314,394)	-
მირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული შედეგი	443	(515,050)
არასაოპერაციო შემოსავლები	55,267	-
მოგება დაბეგვრამდე	8,992,980	9,057,112
მოგების გადასახადის ხარჯი	(110,351)	(28,150)
წლის წმინდა მოგება	8,882,629	9,028,962
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	8,882,629	9,028,962

მათ შორის:

მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი	6,188,121	6,128,096
არამაკონტროლებელი წილი	2,694,508	2,900,866
წლის სრული შემოსავალი	8,882,629	9,028,962

გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	10,449,381	1,568,492
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	8,882,629	9,028,962
გამოცხადებული დივიდენდი	(615,639)	(148,073)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	18,716,371	10,449,381

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7,821,997	9,506,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,821,997	9,506,518
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,718,370	1,780,509
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	329,530	274,311
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	190,226	92,403
სულ მიმდინარე აქტივები	14,238,126	2,147,222
სულ აქტივები	22,060,123	11,653,740
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,846	279,305
გაუნაწილებელი მოგება	13,120,997	7,548,515
არამაკონტროლებელი წილი	5,595,374	2,900,866
სულ კაპიტალი	18,719,217	10,728,686
ვალდებულებები		
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
გრძელვადიანი სესხი	-	65,532
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	65,532
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,307,780	847,265
საგადასახადო ვალდებულება	24,094	3,316
სესხის მიმდინარე ნაწილი	9,032	8,941
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,340,906	859,522
სულ ვალდებულებები	3,340,906	925,054
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	22,060,123	11,653,740

ჯგუფის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	4.20	2.39
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	4.26	2.50

ფინანსური ლევერიჯის მაჩვენებელია 17.8% (2020: 12%)

ჯგუფის როგორც სწრაფი ლიკვიდურობის, ასევე მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2021 წლისთვის გაუმჯობესებულია წინა საანგარიშგებო წელთან მიმართებით. ჯგუფის მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი აღემატება ზოგადად მიღებულ მნიშვნელობას (დაახლოებით 2-ს და დაახლოებით 1-ს შესაბამისად). აღნიშნული კოეფიციენტები თითქმის ერთმანეთის ტოლია, რაც განპირობებულია იმით, რომ მარაგი პერიოდის ბოლოს არაარსებითია.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საერთო მოგების მარჟა	25%	34%
წმინდა მოგების მარჟა	19%	26%
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	N/A*	48

* ჯგუფმა 2021 წლის დასაწყისში სრულად დაფარა სასესხო ვალდებულება. მისი საპროცენტო ხარჯი 2021 წელს შეადგენდა უმნიშვნელო თანხას.

უკუგებამ გამოყენებულ კაპიტალზე მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდზე შეადგინა 48% (2020: 97%).

ჯგუფმა 2021 წელს მისაღები მომგებიანობა აჩვენა განხორციელებული საქმიანობის ფარგლებში, რაც შესაბამისად აისახა მომგებიანობის კოეფიციენტში. ჯგუფის მომგებიანობა არ ყოფილა მოულოდნელი იქედან გამომდინარე რაზეც საუბარია ქვემოთ, შვილობილი კომპანიის მიერ მემკვიდრეობით მიღებული გამოცდილების თაობაზე.

2021 წლის ბოლოსათვის ჯგუფის აქტივების საერთო ღირებულებამ შეადგინა **22,060,123** ლარი.

ჯგუფის განვითარების გეგმები და კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფად ჩამოყალიბებამდე, დამფუძნებელი (შპს იზი ჩარტერი 405123254) კომპანია ახორციელებდა სატვირთო საჰაერო გადაზიდვებს სხვადასხვა ნაქირავები თვითმფრინავებით, რამაც საშუალება მისცა შეერჩია მისი ბაზრისთვის საუკეთესო საჰაერო ხომალდი, ტვირთამწეობის, მოცულობის, ფრენის მანძილის მიხედვით.

ამ პროცესის გავლის შემდგომ ინვესტორებთან ერთად გადაწყდა საჰაერო ხომალდის შეძენა და ავიაკომპანიის დაფუძნება, რომელიც უკვე მისთვის მომზადებულ, კარგად შესწავლილ და ადაპტირებულ ბაზარზე გააგრძელებდა ფუნქციონირებას.

ამავდროულად ჯგუფის მენეჯმენტმა მოახერხა ძირითად ადგილობრივ დამკვეთებთან კარგი საქმიანი ურთიერთობების დამყარება, რაც ჯგუფის მიერ სტაბილურად მიწოდებული მაღალი ხარისხის მომსახურების შედეგი იყო.

2020 წლის სექტემბერში ავიაკომპანიამ დაასრულა ევროპის სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოს სერთიფიცირების პროცესი (რომელსაც არაერთი თვე დასჭირდა), რამაც საშუალება მისცა ეფრინა ევროკავშირის ყველა ქვეყანაში, ამან სრულიად ახალი ბაზარი შექმნა ჯგუფისთვის, სრულად განსხვავებული კლიენტებითა და საფასო პოლიტიკით.

ჯგუფმა მნიშვნელოვნად გააფართოვა კლიენტების, შეთავაზებული სერვისების რაოდენობა, ფრენების არეალი. დაემატა ისეთი დამკვეთები, როგორიცაა მაგ. „Maersk“, „DSV“, „Bollere Logistics“, „Dynam Aviation“ და ა.შ.

ფრენების არეალში მნიშვნელოვანი წილი კვლავ დარჩა ე.წ. „ცხელ წერტილებს“, როგორიცაა ავღანეთი, იემენი, ერაყი, აფრიკის კონტინენტი, თუმცა ავღანეთში საერთაშორისო სამშვიდობო მისიის დასრულების შემდგომ იქ მხოლოდ ისეთი ორგანიზაციები დარჩნენ, როგორიცაა, გაერო, „ექიმები

საზღვრებს გარეშე“, წითელი ნახევარმთვარის საერთაშორისო ორგანიზაცია. შესაბამისად შეიცვალა ტვირთის სახეობაც ავღანეთში (მხოლოდ ჰუმანიტარული ტვირთები) და საერთოდ შევწყვიტეთ იქედან ტვირთის გამოტანა, ვინაიდან ვერ ხერხდება გასაგზავნი ტვირთის ზუსტი კონტროლი. აღსანიშნავია, რომ დღეს ჩვენ მსოფლიოში ერთადერთი ავიაკომპანია ვართ, რომელიც ევროპიდან დაფრინავს ავღანეთში (თბილისის გავლით). ეს მიმართულება, ჩვენი აზრით, კიდევ რამდენიმე წელი იქნება აქტუალური, თალიბანის მთავრობის აღიარების (ან მათ შეცვლამდე) და ავღანეთის ეკონომიკის ამუშავებამდე.

იემენში აქტიური საბრძოლო მოქმედების დასრულების პარალელურად გააქტიურდა ევროპიდან ჰუმანიტარული ტვირთების ტრანსპორტირებაზე მოთხოვნა. აქვს რა ავიაკომპანიას ასეთ ცხელ წერტილებში ფრენის გამოცდილება, ეს ნამდვილად არის კიდევ ერთი ახალი ბაზარი.

ევროპის შემდგომ ავიაკომპანიამ დაასრულა აკრედიტაციები ჰონგ-კონგში, მაღაიზიაში და სხვა ქვეყნებში, რამაც საშუალება მისცა შეესრულებინა ისეთი რეისები როგორიცაა, ჰონგ-კონგი - ბარსელონა, რომლის საბოლოო დამკვეთიც მსოფლიოში ერთ-ერთი უდიდესი კომპანია „ინდიტექსია“. ამ კომპანიაში ავიაკომპანიამ ცალკე გაიარა სერთიფიცირება და მსოფლიოს უდიდეს ავიაკომპანიებთან ერთად 2021 წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში ექსკლუზიურად ემსახურებოდა მას. წინასწარი მონაცემებით 2022 წლის აგვისტოდან დეკემბრის ჩათვლით ავიაკომპანია იგივე მარშრუტზე ისევ გააგრძელებს „ინდიტექსის“ მომსახურებას.

უნდა აღინიშნოს რომ ავიაკომპანიამ წარმატებულად გაართვა თავი ცოცხალი საქონლის თვითმფრინავით ტრანსპორტირების შემცირებას, რომელიც 2020 წელს რისკებში იყო მოხსენიებული და 2021 წლის სექტემბრის შემდეგ არც ერთი ასეთი რეისი აღარ შეუსრულებია.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

აღნიშნული ტიპის საქმიანობის განსახორციელებლად ჯგუფისათვის შესაძლებელია პრობლემატური გახდეს შემდეგი რისკ-ფაქტორების გათვალისწინებით:

ევროპის საავიაციო ხელისუფლების მიერ საქართველოში რეგისტრირებული საჰაერო ხომალდების ფრენების შეზღუდვა მათ ტერიტორიაზე, რაც ავტომატურად გამოიწვევს ბევრ არაევროპულ ქვეყანაში ჩვენი თვითმფრინავის ფრენის აკრძალვას, რაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს ჯგუფის ოპერირების არეალს. უნდა აღინიშნოს, რომ ზემოაღნიშნული რისკები მხოლოდ დაშვებაა და მათი მოხდენის ალბათობა საკმაოდ მცირეა, ვინაიდან საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო მკაცრად აკონტროლებს საჰაერო ხომალდების საფრენად ვარგისიანობის და ფრენების უსაფრთხოების სტანდარტებს.

გასათვალისწინებელია ჯგუფის მიერ ექსპლუატირებული თვითმფრინავის ასაკი და საჭიროა მისი შეცვლა უფრო ახალი თვითმფრინავით, თუმცა საჰაერო გადაზიდვებზე ძალიან გაზრდილმა მოთხოვნამ უკიდურესად შეამცირა მსოფლიოში გასაყიდი თვითმფრინავების რაოდენობა და

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არარეალურ ნიშნულამდე გაზარდა მისი ფასი. ჯგუფი აქტიურად ეძებს კიდევ ერთ საჰერო ხომალდს შესაძენად და დიდი ალბათობით 2022 წლის ბოლომდე შეიძენს მას.

ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 23 მაისს:

დირექტორი

რატი ძერია

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არარეალურ ნიშნულამდე გაზარდა მისი ფასი. ჯგუფი აქტიურად ეძებს კიდევ ერთ საჭერო ხომალდს
შესაძენად და დიდი ალბათობით 2022 წლის ბოლომდე შეიძენს მას.

ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 23 მაისს:

დირექტორი
რატი მერია

